



Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008
FS 58355-5

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851
e-mail: audyt@lublin.eu, ePUAP: /GminaLublin/skrytka, www.um.lublin.eu

AK-K-I.1711.19.2014

Lublin, dnia 3 listopada 2014 r.

Pan Robert Stawecki

organ prowadzący

Policealne Studium Zawodowe „Cogito”

ul. Krasieńskiego 7, 20-709 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie § 12 ust. 1 uchwały uchwały nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 4 listopada 2010 r.¹ Wydział Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział AK”) kieruje do Pana jako organu prowadzącego Policealne Studium Zawodowe „Cogito” (dalej „Szkoła”) niniejsze wystąpienie pokontrolne. Zawiera ono ocenę wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu miasta Lublin w okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r. na realizację zadań Szkoły określonych w art. 90 ust. 3d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty² (dalej „uso”).

Kontrola została przeprowadzona w siedzibie Szkoły przez Dianę Sieczkowską podinspektora z Wydziału AK, na podstawie § 10 ust. 1 ww. uchwały. Protokół niniejszej kontroli podpisał Pan 07.08.2014 r., a następnie 25.08.2014 r. przedłożył dodatkowe dokumenty dotyczące przedmiotu kontroli.

Z ustaleń kontroli wynika, że z dotacji udzielonych z budżetu miasta Lublin w 2012 r. (117.897,00 zł) i w 2013 r. (156.945,00 zł) **Szkoła prawidłowo wykorzystwała kwotę 268.358,81 zł. Natomiast pozostała kwota w wysokości 6.481,05 zł została wykorzystana niezgodnie z art. 90 ust. 3d uso, bowiem z dotacji sfinansowane zostały wydatki, które:**

- 1. Nie były wydatkami bieżącymi danego roku** (tj. 2012, na który udzielono dotacji), ponieważ zostały poniesione w roku następnym, a rozliczono je z dotacji 2012 r. Była to kwota **1.139,58 zł** pochodnych od wynagrodzeń za grudzień 2012 r.:
 - a) **357,58 zł** składki ZUS – zapłacone 25.01.2013 r.,
 - b) **782,00 zł** zaliczki na podatek dochodowy – zapłacone 26.01.2013 r.

1 uchwała nr 1231/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z 04.11.2010 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla publicznych i niepublicznych przedszkoli, szkół, placówek oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych na terenie miasta Lublin prowadzonych przez osoby prawne lub fizyczne inne niż jednostka samorządu terytorialnego - Dz. Urz. Woj. Lub. z 2010 r. Nr 153 poz. 2698 ze zm. z 2013 r. (poz. 1722) oraz zmianą z 2014 r. (poz. 2606);

2 j.t. Dz.U.2004.256.2572 ze zm.;



Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej „ufp”) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinny być wykorzystane do końca roku budżetowego. Według ust. 4 tego artykułu wykorzystanie tych dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania. Powyższe oznacza, że wydatki powinny być poniesione i rozliczone w tym roku budżetowym, na który udzielono dotacji, a niewykorzystane w tym terminie – zwrócone do 31 stycznia następnego roku.

2. Wydatki poniesione na zadania inne, niż wskazane w art. 90 ust. 3d uso – kwota 4.353,31 zł obejmująca:

- a) 1.974,31 zł opłat za połączenia z telefonu komórkowego (21 faktur⁴) użytkowanego przez osobę prowadzącą Szkołę;
- b) 288,00 zł za polisę ubezpieczeniową obejmującą mienie Szkoły⁵;
- c) 2.091,00 zł za administrowanie kampanią reklamową oraz za reklamę Szkoły w internecie (4 faktury⁶).

Finansowanie ww. wydatków nie stanowi realizacji zadań Szkoły w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej.

3. Wydatki bezpodstawne, obejmujące zawyżoną – w stosunku do podstawy wymiaru – kwotę składek ZUS⁷ łącznie o 988,16 zł.

W świetle powyższych przepisów wskazane w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym kwoty rozliczone z dotacji zostały wydatkowane niezgodnie z ww. przepisami, czyli niezgodnie z ustawowym przeznaczeniem i skutkuje zwrotem do budżetu miasta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, o czym stanowi art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ufp.

Ponadto Wydział AK zwraca uwagę na inne stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości, nieskutkujące zwrotem dotacji:

- 1) Zawierane umowy o dzieło w ocenie Wydziału nosiły znamiona umów zlecenia, których zasady i tryb zawierania reguluje ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny⁸. Umowy te nie określały bowiem dzieła, które zobowiązany był wykonać przyjmujący zamówienie, a jedynie czynności, których efekt końcowy nie został ustalony.
- 2) Stwierdzono przypadki zapłaty wydatków rozliczanych z dotacji (m.in. za telefony komórkowe, wynagrodzenia) z rachunku prywatnego. W efekcie w ww. okresie przepływy środków dotacji były nieprzejrzyste. Zgodnie z art. 90 ust. 3c i ust. 3d uso dotacje przekazywane są na rachunek bankowy szkoły i mogą być wykorzystane wyłącznie na pokrycie wydatków bieżących.
- 3) Stwierdzono liczne przypadki nieterminowych płatności z dotacji. Według art. 44 ust. 3 pkt 3 ufp wydatki ze środków publicznych powinny być dokonywane terminowo.

3 Dz.U.2013.885 j.t. ze zm.;

4 Protokół kontroli str.16-17;

5 Nr 908604001829 z dnia 05.03.2012 r.;

6 F-ry 323/6/2012, 324/7/2012, 345/8/2012 i f-ra 9020792679;

7 Składki zawyżono w miesiącach: 02-11.2012 r., 02,03,06,07,10-12.2013 r.;

8 Dz.U.2014.121 j.t.




W związku z opisanymi wyżej nieprawidłowościami polecam:

1. W terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego zwrócić na rachunek budżetu miasta (Bank Pekao S.A. V O. w Lublinie: 74 1240 1503 1111 0010 0125 4511) niezasadnie rozliczoną w latach 2012 – 2013 z dotacji kwotę **6.481,05 zł** wraz z odsetkami naliczonymi wg art. 252 ust. 6 pkt 1 ufp. Kserokopię dowodu zwrotu proszę przekazać do Wydziału AK.
2. Wykorzystywać dotację wyłącznie na dofinansowanie realizacji zadań Szkoły ściśle w zakresie określonym w art. 90 ust. 3d uso oraz w roku, na który została ona przyznana.
3. Terminowo dokonywać płatności środkami dotacji.
4. W rozliczeniach dotacji wykazywać wydatki faktycznie poniesione w danym roku.
5. Zawierać umowy zgodnie ze specyfiką określoną w Kodeksie cywilnym.

Proszę w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych. W tym celu można wykorzystać szablon sprawozdania określony w załączniku nr 4 do procedury przeprowadzania kontroli⁹.

Z up. Prezydenta Miasta Lublin


mgr inż. Anna Morow
Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli

Do wiadomości:

Wydział Oświaty i Wychowania

⁹ <http://bip.lublin.eu/bip/um/index.php?t=210&id=135056>